

การบริหารต้นทุนเบื้องต้นสำหรับผู้ประกอบการ SMEs

โดย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ภัทรา เรืองสินภิญญา
สาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ในการประกอบธุรกิจนั้นอาจทำได้หลายรูปแบบ คือ การผลิตสินค้าเพื่อขาย การซื้อสินค้ามาเพื่อขาย และการให้บริการ ไม่ว่าธุรกิจนั้นจะเป็นรูปแบบใด ย่อมมีต้นทุนและค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นเสมอ ผู้ประกอบการจำเป็นต้องรู้ถึงต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้รู้ว่าผลการดำเนินงานเป็นกำไรหรือขาดทุน และเพื่อนำข้อมูลเหล่านั้นมาใช้ในการวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมการดำเนินงาน

ความหมายของต้นทุน

ต้นทุน (cost) หมายถึง มูลค่าเป็นตัวเงินที่กิจการต้องจ่ายออกไป เพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือการให้บริการ

การจำแนกประเภทของต้นทุน

ต้นทุนหากจำแนกตามหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตเป็นหลัก สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. ต้นทุนการผลิต
2. ต้นทุนที่ไม่ใช่ต้นทุนการผลิต

1. ต้นทุนการผลิต ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

1.1 วัตถุดิบ (raw material) หมายถึง ส่วนประกอบหลักที่ถูกนำเข้าไปในกระบวนการผลิต เพื่อแปลงสภาพให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เช่น ผ้า ด้าย กระจก ชิป และเข็ม ถือเป็นวัตถุดิบในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป, ไม้ ตะปู สیمانและกาว ถือเป็นวัตถุดิบในการผลิตเก้าอี้ไม้

1.2 ค่าแรงงาน (labor) หมายถึง ส่วนประกอบที่เกิดจากการที่กิจการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้ที่ทำงานในโรงงานที่ทำการผลิตสินค้าหรือให้บริการ การจ่ายค่าแรงอาจจ่ายเป็นรายเดือน รายสัปดาห์ รายวัน รายชั่วโมง หรือรายชิ้นที่ผลิต เช่น ค่าแรงที่จ่ายให้ช่างตัด ช่างเย็บผ้า ในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป, ค่าแรงช่างไม้ ช่างประกอบ ในการผลิตเก้าอี้ไม้

1.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ (other overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่นอกเหนือจาก วัตถุดิบและค่าแรงงาน เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิต ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออาคาร โรงงาน

2. ต้นทุนที่ไม่ใช่ต้นทุนการผลิต ได้แก่ ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้
- 2.1 ค่าใช้จ่ายในการขาย เช่น ค่าเช่าร้านค้า เงินเดือนพนักงานขาย
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร เช่น เงินเดือนผู้จัดการ เงินเดือนพนักงานบัญชี

ประโยชน์ของการบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีในที่นี้หมายถึงการบันทึกบัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย การบันทึกบัญชีมีประโยชน์ ดังนี้

1. ทำให้รู้ถึงตัวเลขรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย เพื่อนำไปคำนวณกำไรขาดทุนจากการประกอบธุรกิจ
2. ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรขาดทุน เพื่อผลการประกอบการ หากเกิดการขาดทุน จะได้แก้ไขปัญหาหรือสาเหตุที่ทำให้ขาดทุนนั้น
3. ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนไปกำหนดราคาขายสินค้าได้
4. ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนไปกำหนดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ
5. ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย เพื่อการวางแผน ตัดสินใจ และควบคุม การดำเนินงานธุรกิจ

การบันทึกบัญชี

ในการบันทึกบัญชีนั้น เป็นเรื่องที่ทำได้ไม่ยากและสามารถทำการบันทึกบัญชีด้วยตนเองได้ในเวลาไม่มาก ดังมีแบบฟอร์มซึ่งสามารถจัดทำขึ้นเองได้ง่ายๆ ในสมุดหรือกระดาษเหลือใช้ตามตารางที่ 1 มีวิธีการบันทึกบัญชีตามหัวข้อเรื่องวิธีการบันทึกบัญชี และมีตัวอย่างการบันทึกบัญชีตามตารางที่ 2

ตารางที่ 1 ตัวอย่างแบบฟอร์มบัญชี

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการ ขายและ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
	ยอดคงเหลือยกมา ← ⑧					
	รวม และยอดคงเหลือยกไป					

วิธีการบันทึกบัญชี

1. ช่อง “วันที่” ใช้บันทึก วันที่ เดือน และปี พ.ศ. ที่เกิดรายการรับหรือจ่ายเงินจริง แต่หากจำวันที่เกิดรายการไม่ได้ ให้ใช้วันที่ทำการบันทึกบัญชีแทน
2. ช่อง “รายการ” ใช้บันทึกคำอธิบายหรือรายละเอียดของรายการที่เกิดขึ้น
3. ช่อง “รายได้” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่เป็นรายได้หรือรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ
4. ช่อง “วัตถุดิบ” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่จ่ายค่าซื้อวัตถุดิบ
5. ช่อง “ค่าแรงงาน” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่จ่ายค่าแรงงาน
6. ช่อง “ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่จ่ายค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆที่นอกเหนือจากวัตถุดิบและค่าแรงงาน
7. ช่อง “ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เช่น ค่าเช่าร้านค้า ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงขนส่งสินค้า เงินเดือนผู้จัดการ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
8. บรรทัด “ยอดคงเหลือยกมา” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” โดยนำตัวเลขมาจากแต่ละช่อง จากบรรทัด “รวมและยอดคงเหลือยกไป” (บรรทัดสุดท้ายของหน้าบัญชีก่อนหน้านี) แต่หากเป็นการเริ่มต้นบันทึกบัญชีเป็นครั้งแรกในหน้านี้ ให้ใส่จำนวนเงินยอดยกมาเป็น 0 เพื่อเป็นตัวเลขตั้งต้น
9. บรรทัด “รวม และยอดคงเหลือยกไป” ใช้บันทึก “จำนวนเงินรวม” ตามแนวตั้งในแต่ละช่อง ซึ่งจำนวนเงินรวมในแต่ละช่องนี้จะนำไปใส่ในบรรทัดยอดคงเหลือยกมาของหน้าบัญชีถัดไป จำนวนเงินรวมใน

แต่ละช่องของยอดคงเหลือยกไปในหน้าบัญชีนี้จะต้องเท่ากับจำนวนเงินในแต่ละช่องของยอดคงเหลือยกมาในหน้าบัญชีถัดไป

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

รายการที่เกิดขึ้นของกิจการผลิตขนม ในเดือนมิถุนายน 25x1 มีดังนี้ (เริ่มบันทึกครั้งแรก)

มิถุนายน 1	จ่ายค่าแป้งทำขนม 2,000 บาท
	จ่ายค่าน้ำตาลทราย 1,000 บาท
5	จ่ายค่าแก๊ส 220 บาท
	จ่ายค่าถุงพลาสติก 200 บาท
25	ขายขนมได้เงิน 15,000 บาท
29	จ่ายค่าน้ำประปาโรงงาน 180 บาท
	จ่ายค่าไฟฟ้าโรงงาน 300 บาท
	จ่ายค่าโทรศัพท์โรงงาน 240 บาท
30	จ่ายค่าแรงงาน 6,200 บาท
	จ่ายค่าเช่าแผงร้านค้า 500 บาท
	จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม 250 บาท

การบันทึกรายการข้างต้นในสมุดบัญชี เป็นดังนี้

ตารางที่ 2 ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

หน้า 1

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการขาย และ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
x1 มิ.ย. 1	ยอดคงเหลือยกมา	0	0	0	0	0
	จ่ายค่าเบี่ยงทำขนม		2,000			
	จ่ายค่าน้ำตาลทราย		1,000			
5	จ่ายค่าแก๊ส				220	
	จ่ายค่าถุงพลาสติก				200	
25	ขายขนมได้เงิน	15,000				
29	จ่ายค่าน้ำประปา				180	
	จ่ายค่าไฟฟ้า				300	
	จ่ายค่าโทรศัพท์				240	
30	จ่ายค่าแรงงาน			6,200		
	จ่ายค่าเช่าแผงร้านค้า					500
	จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม					250
	รวม และยอดคงเหลือยกไป	15,000	3,000	6,200	1,140	750
		(ก)	(ข)	(ค)	(ง)	(จ)

หากยังไม่คำนวณกำไรขาดทุน บัญชีหน้าที่ 2 บรรทัดยอดคงเหลือยกมา จะปรากฏดังนี้

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

หน้า 2

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการขาย และ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
x1 ก.ค. 1	ยอดคงเหลือยกมา	15,000	3,000	6,200	1,140	750

ข้อมูลเพิ่มเติม

ในการบันทึกบัญชีต้นทุนมีข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

1. การบันทึกบัญชี อาจบันทึกทุกวัน หรือหลายวันบันทึกหนึ่งครั้งก็ได้ ขึ้นอยู่กับความสะดวก แต่ให้เก็บรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินไว้ (ถ้ามี) เช่นใบเสร็จรับเงินจากการใช้จ่ายต่าง ๆ
2. กรณีที่ต้องการทราบรายละเอียดของรายจ่ายให้ชัดเจนว่าจ่ายไปในเรื่องใดบ้าง ให้แบ่งช่องรายจ่ายออกเป็นช่องย่อยๆ ลงไปอีกตามที่ต้องการ เช่น วัตถุดิบ แบ่งเป็น ค่าแป้ง ค่าน้ำตาล ค่ากะทิ และอื่นๆ, ค่าแรงงาน แบ่งเป็น ค่าแรงคนทำงาน ค่าแรงคนบรรจุขนม และอื่นๆ, ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ แบ่งเป็น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าแก๊ส และอื่นๆ เมื่อบันทึกบัญชีก็ให้นำจำนวนเงินบันทึกลงในช่องนั้นๆ ตามประเภทดังตัวอย่างนี้

หน้า 1

วันที่	รายการ	ราย คู่	วัตถุดิบ				ค่าแรงงาน			ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ				ค่าใช้จ่าย ในการ ขายฯ
			แป้ง	น้ำ ตาล	กะ ทิ	อื่น ๆ	ทำ ขนม	บรรจุ ขนม	อื่น ๆ	ประ ปา	ไฟฟ้า	แก๊ส	อื่น ๆ	
x1 มิ.ย. 1	ยอดคงเหลือยกมา													
	จ่ายค่าแป้งทำงาน		2,000											
	จ่ายค่าน้ำตาลทราย			1,000										

3. ในกรณีที่ธุรกิจเป็นประเภทการค้า หรือบริการ ที่ไม่ใช่การผลิต ในแบบฟอร์มการบันทึกบัญชี ช่องวัตถุดิบให้เปลี่ยนเป็น “ซื้อสินค้า” และช่องค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ ให้เปลี่ยนเป็น “ค่าใช้จ่ายในการซื้ออื่นๆ” แทน

การคำนวณกำไรขาดทุน

จากตัวเลขที่บันทึกไว้ตามตารางที่ 2 บรรทัดสุดท้าย และเมื่อวันสิ้นเดือนมิถุนายนต้องการคำนวณกำไรขาดทุน จึงทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือที่ยังขายไม่ได้แล้วตีเป็นราคาทุนได้ 1,800 บาท (ราคาทุนต่อหน่วยคำนวณได้จากรวมยอดต้นทุนทั้งสิ้น แล้วหารด้วยจำนวนหน่วยที่ผลิตได้) สามารถนำมาคำนวณกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานได้ ตามรูปแบบงบกำไรขาดทุน ดังนี้

ชื่อกิจการ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25x1

รายได้จากการขาย (ก)		15,000	
หัก ต้นทุนสินค้าขาย :			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		0	
บวก ต้นทุนการผลิต :			
วัตถุดิบ (ข)	3,000		
ค่าแรงงาน (ค)	6,200		
ต้นทุนการผลิตอื่นๆ (ง)	<u>1,140</u>	<u>10,340</u>	
รวมสินค้ามีเพื่อขาย		10,340	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>1,800</u>	<u>8,540</u>
กำไรขั้นต้น			6,460
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ระบุรายละเอียด) (จ)			
ค่าเช่าแผงร้านค้า	500		
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	<u>250</u>		<u>750</u>
กำไรสุทธิ			<u>5,710</u>

จากงบกำไรขาดทุนข้างต้น จะเห็นว่าผลการประกอบการเป็นกำไร 5,710 บาท สินค้าคงเหลือปลายงวดจำนวน 1,800 บาทของงวดนี้ จะเป็นสินค้าคงเหลือต้นงวดในการคำนวณกำไรขาดทุนของเดือนถัดไป เพื่อจะได้ยอดต้นทุนสินค้าขายที่แท้จริง

หากคำนวณกำไรขาดทุนแล้ว ตัวเลขในแต่ละช่องของบัญชีหน้าที 2 บรรทัดยอดคงเหลือยกมา จะเป็น 0 ถือเป็นารเริ่มต้นบันทึกบัญชีใหม่ ดังนี้

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

หน้า 2

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการขาย และ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
x1 ก.ค. 1	ยอดคงเหลือยกมา	0	0	0	0	0

การใช้ประโยชน์จากการบันทึกบัญชี

หากผลประกอบการเป็นขาดทุนหรือกำไรน้อย ผู้ประกอบการควร

1. ผลิตและขายให้มากขึ้นเพื่อเพิ่มรายได้
2. ลดต้นทุนการผลิต เช่น วัตถุดิบอาจผลิตหรือปลูกเอง
3. ลดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เช่น เมื่อมีกำไรให้นำเงินไปชำระเจ้าหนี้ เพื่อดอกเบี้ยจ่ายจะได้ลดลง

สรุป

“บัญชีรายได้ ต้นทุนและค่าใช้จ่าย” ซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้สำหรับบันทึกการขายรายได้ การจ่ายเงินที่เป็นต้นทุนในการผลิตสินค้าหรือการให้บริการ และค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร ผู้จัดทำบัญชีจะได้รับประโยชน์คือ รู้ถึงต้นทุนที่จ่ายไปในการผลิต ทำให้สามารถกำหนดราคาขายได้ ลดหรือควบคุมต้นทุนให้อยู่ในระดับที่ทำให้ผลประกอบการเป็นกำไร และทราบถึงกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบการ

แบบฝึกหัด

1. รายการที่เกิดขึ้นของกิจการผลิตน้ำพริกแกง ในเดือนพฤษภาคม 25x1 มีดังนี้ (บันทึกครั้งแรก)

25x1

พฤษภาคม 1	จ่ายค่าพริกแห้ง 1,200 บาท
2	จ่ายค่ากะปิ 250 บาท
4	จ่ายค่าเกลือ 350 บาท
7	จ่ายค่าหอมแดง 880 บาท
20	จ่ายค่ากระเทียม 1,040 บาท
25	จ่ายค่าน้ำมันพืช 720 บาท
28	ขายได้เงิน 20,000 บาท
31	จ่ายค่าแรงงาน 7,515 บาท, จ่ายค่าไฟฟ้าโรงงาน 750 บาท, จ่ายค่าน้ำประปาโรงงาน 310 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดบัญชีรายได้ ต้นทุนและค่าใช้จ่าย

2. ต่อจากข้อ 1 รายการต้นทุนการผลิต ที่เกิดขึ้นในเดือนมิถุนายน 25x1 มีดังนี้

25x1

มิถุนายน 1	จ่ายค่าหอมแดง 380 บาท
5	จ่ายค่าน้ำมันพืช 400 บาท
7	จ่ายค่ากระเทียม 420 บาท
15	จ่ายค่ากะปิ 250 บาท
27	จ่ายค่าแก๊ส 780 บาท
29	ขายได้เงิน 32,000 บาท
30	จ่ายค่าแรงงาน 8,880 บาท, จ่ายค่าไฟฟ้าโรงงาน 550 บาท, จ่ายค่าน้ำประปาโรงงาน 170 บาท, จ่ายเงินเดือนผู้จัดการกิจการ 9,000 บาท, ค่าเช่าร้านค้า 3,000 บาท, ค่าน้ำมันรถส่งสินค้าขาย 2,350 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดบัญชีรายได้ ต้นทุนและค่าใช้จ่าย

3. ต่อจากข้อ 2 และมีข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

สิ้นเดือนมิถุนายน ตรวจนับสินค้าคงเหลือแล้วตีราคาได้ 3,500 บาท

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนสิ้นสุดเดือนมิถุนายน 25x1

เอกสารอ้างอิง

- กชกร เกลิมกาญจนนา. (2552). การบัญชีบริหาร (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2555). การบัญชีต้นทุน (พิมพ์ครั้งที่ 14). กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศรีสุดา ชีระกาญจน์. (2550). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2555). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2549). การบัญชีต้นทุน 1. กรุงเทพฯ : เม็คกรอฮิลล์.
- _____. (2547). การบัญชีต้นทุน 2. กรุงเทพฯ : เม็คกรอฮิลล์.
- _____. (2550). การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ : เม็คกรอฮิลล์.

ชื่อกิจการ.....
 แบบฟอร์ม งบกำไรขาดทุน
 สำหรับงวดระยะเวลา..... สิ้นสุดวันที่

รายได้จากการขาย

หัก ต้นทุนสินค้าขาย :

 สินค้าคงเหลือต้นงวด

บวก ต้นทุนการผลิต

 วัตถุดิบ

 ค่าแรงงาน

 ต้นทุนการผลิตอื่นๆ _____

 รวมสินค้ามีเพื่อขาย

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด _____

กำไรขั้นต้น

หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

 เงินเดือนผู้จัดการกิจการ

 ค่าเช่าร้าน

 ค่าน้ำมันขนส่งสินค้า

 _____

กำไรสุทธิ _____

เฉลยแบบฝึกหัด

1.

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

หน้า 1

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการขาย และ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
x1 พค. 1	ยอดคงเหลือยกมา	0	0	0	0	0
1	จ่ายค่าพริกแห้ง		1,200			
2	จ่ายค่ากะปิ		250			
4	จ่ายค่าเกลือ		350			
7	จ่ายค่าหอมแดง		880			
20	จ่ายค่ากระเทียม		1,040			
25	จ่ายค่าน้ำมันพืช		720			
28	ขายได้	20,000				
31	จ่ายค่าแรงงาน			7,515		
	จ่ายค่าไฟฟ้า				750	
	จ่ายค่าประปา				310	
	รวม และยอดคงเหลือยกไป	20,000	4,440	7,515	1,060	0

2.

บัญชีรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย

หน้า 2

วันที่	รายการ	รายได้	ต้นทุน			ค่าใช้จ่าย ในการขาย และ บริหาร
			วัตถุดิบ	ค่าแรงงาน	ค่าใช้จ่าย ในการ ผลิตอื่นๆ	
x1 มิ.ย. 1	ยอดคงเหลือยกมา	20,000	4,440	7,515	1,060	0
1	จ่ายค่าหอมแดง		380			
5	จ่ายค่าน้ำมันพืช		400			
7	จ่ายค่ากระเทียม		420			
15	จ่ายค่ากะปิ		250			
27	จ่ายค่าแก๊ส				780	
29	ขายได้	32,000				
30	จ่ายค่าแรงงาน			8,880		
	จ่ายค่าไฟฟ้า				550	
	จ่ายค่าประปา				170	
	เงินเดือนผู้จัดการกิจการ					9,000
	ค่าเช่าร้านค้า					3,000
	ค่าน้ำมันรถส่งสินค้าขาย					2,350
	รวม และยอดคงเหลือยกไป	52,000	5,890	16,395	2,560	14,350

3. **ชื่อกิจการ**
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดระยะเวลา 2 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25x1

รายได้จากการขาย			52,000
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าขาย :			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		0	
<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิต			
วัตถุดิบ	5,890		
ค่าแรงงาน	16,395		
ต้นทุนการผลิตอื่นๆ	<u>2,560</u>	<u>24,845</u>	
รวมสินค้ามีเพื่อขาย		24,845	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>3,500</u>	<u>21,345</u>
กำไรขั้นต้น			30,655
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
เงินเดือนผู้จัดการกิจการ	9,000		
ค่าเช่าร้าน	3,000		
ค่าน้ำมันขนส่งสินค้า	<u>2,350</u>		<u>14,350</u>
กำไรสุทธิ			<u>16,305</u>